



الصفحة
1
1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2012 عناصر الإجابة

المملكة المغربية



وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقدير والامتحانات

6	المعامل	RR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز		شعبة العلوم الاقتصادية والتسيير : مسلك علوم التسيير المحاسبية	الشعبية أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.

DOSSIER I : TRAVAUX D'INVENTAIRE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

Calcul de la dotation aux amortissements des frais de publicité :

$$\text{dotation} = 60\,000 \times 20\% = 12\,000$$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

2.

a. Annexe n°1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATERIEL DE TRANSPORT

Année	Base de calcul	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	59 904	60%	35 942,40	296 038,40	23 961,60	40%	60%
2011	59 904	60%	23 961,60	320 000	0	40%	60%

$$0,5 \times 12 = 6 \text{ pt}$$

ou bien

EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATERIEL DE TRANSPORT

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	59 904	60%	35 942,40	296 038,40	23 961,60	40%	60%
2011	23 961,60	100%	23 961,60	320 000	0	40%	100%

Ou toute autre solution logique

b. Annexe n°2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

$$0,5 \times 12 = 6 \text{ pt}$$

	Créance HT au 31/12/2011	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
		2011	2010	Dotation	Reprise	HT	TVA
RAHMANI	15 000	-	10 500		10 500	15 000	3 000
HOUARI	8 250	5 775	4 800	975			
MEJDOUTI	22 500	12 375	-	12 375			

c. Annexe n°3 : ÉTAT DES TITRES

$$0,5 \times 6 = 3 \text{ pt}$$

Titres	Nombre	Provisions		Ajustement	
		2011	2010	Dotations	Reprises
T.P	cédés	200	-	-	-
	conservés	400	2 000	-	2 000
T.V.P	cédés	1 800	-	27 000	27 000
	conservés	200	4 000	3 000	1 000

3.

a. Écritures relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	12 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	23 961,60	
28117	Amortissements des frais de publicité		12 000
2834	Amortissements du matériel de transport		23 961,60
	Dotations de l'exercice 2011		
		$13 \times 0,25 = 3,25 \text{ pt}$	

b. Écritures relatives aux créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	27 000	
3421	Clients		27 000
	Suivant état des créances clients		
		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	10 500	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		10 500
	Suivant état des créances clients		
		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	13 350	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		13 350
	Suivant état des créances clients		
		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	15 000	
4455	État - TVA facturée	3 000	
3424	Clients douteux ou litigieux		18 000
	Suivant état des créances clients		
		$10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pt}$	

c. Écritures relatives aux titres

31/12

5141	Banques	110 808	
6147	Services bancaires	720	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	72	
6385	Charges nettes sur cession de titres et valeurs de placement	32 400	
3500	Titres et valeurs de placement		144 000
	Constatation de la cession de 1800 Titres TVP		
		$16 \times 0,25 \text{ pt} = 4 \text{ pt}$	
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	2 000	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	1 000	
2951	Provisions pour dépréciation des TP		2 000
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		1 000
	Suivant état des titres		
		$13 \times 0,25 \text{ pt} = 3,25 \text{ pt}$	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	27 000	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		27 000
	Suivant état des titres		
		$7 \times 0,25 \text{ pt} = 1,75 \text{ pt}$	
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)	60 000	
2510	Titres de participation		60 000
	Solde du compte de titres cédés		
		$7 \times 0,25 \text{ pt} = 1,75 \text{ pt}$	

d. Écritures relatives aux stocks

31/12

3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		12 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC Annulation de la provision sur le stock initial	$7 \times 0,25 \text{ pt} = 1,75 \text{ pt}$		12 000
3111	Marchandises	d°	156 000	
6114	Variation des stocks de marchandises Constatation du stock final	$7 \times 0,25 \text{ pt} = 1,75 \text{ pt}$		156 000
6196	D.E.P pour dépréciation de l'AC	d°	46 800	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises Constatation de la provision sur le stock final	$7 \times 0,25 \text{ pt} = 1,75 \text{ pt}$		46 800
		d°		

e. Écritures relatives aux autres régularisations

31/12

6195	D.E. aux PPRC		8 000	
1512	Provisions pour garanties données aux clients Régularisation de la provision pour risques et charges	$7 \times 0,25 \text{ pt} = 1,75 \text{ pt}$		8 000
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	d°	6 000	
4491	Produits constatés d'avance Régularisation du produit	$7 \times 0,25 \text{ pt} = 1,75 \text{ pt}$		6 000
7119	RRR Accordés par l'entreprise	d°	3 000	
4458	État - Autres comptes créditeurs		600	
4427	RRR à accorder – avoirs à établir Avoir non établi		3 600	
		$10 \times 0,25 \text{ pt} = 2,5 \text{ pt}$		

4.

a. ANNEXE N°4: EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2011 :

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement	16 000	4 000	12 000
	2 pt	2 pt	1 pt

b. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Montant début Exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		Exp	Fin	NC	Exp	Fin	NC	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé			2 000					2 000
Provisions durables pour risques et charges	24 000	8 000						32 000

Exp : Exploitation

Fin : Financières

NC : Non courantes

$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pt}$

c. ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	12 000	12 000	-	24 000
Matériel de transport	296 038,40	23 961,60	-	320 000

2 x 0,5 pt = 1 pt 2 x 0,5 pt = 1 pt 2 x 0,5 pt = 1 pt

DOSSIER II : ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. ANNEXE N°7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

1	Résultat de l'exercice :	600 000	0,75 pt
• Bénéfice +			
• Perte -			
2	+ Dotations d'exploitation (1)	430 000	1 pt
3	+ Dotations financières (1)	148 000	1 pt
4	+ Dotations non courantes (1)	-	-
5	- Reprises d'exploitation (2)	126 000	1 pt
6	- Reprises financières (2)	-	1 pt
7	- Reprises non courantes (2) (3)	-	-
8	- Produits des cessions d'immobilisations	160 000	0,75 pt
9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	120 000	0,75 pt
I	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	1 012 000	0,75 pt
10	- Distributions de bénéfices	300 000	-
II	AUTOFINANCEMENT	712 000	0,5 pt

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

2. a. Tableau d'exploitation différentiel

Calcul du chiffres d'affaires	= 573 000 + 1 510 000 = 2 083 000	1 pt
Calcul du taux du coût variable	= 100% - 45% = 55%	1 pt
Calcul du coût variable	= 2 083 000 x 55% = 1 145 650	1 pt
Calcul de la marge sur coût variable	= (2 083 000 - 1 145 650) ou (2 083 000 x 45%) = 937 350	1 pt
Calcul du résultat courant	= 937350 - 287 325 = 650 025	1 pt

T.E.D simplifié

Éléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	2 083 000	100%
Coût variable	1 145 650	55%
Marge sur coût variable	937 350	45%
Coût fixe	287 325	
Résultat courant	650 025	

0,25 pt

0,5 pt

0,25 pt

0,25 pt

0,25 pt

b. Seuil de rentabilité et sa date de réalisation

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{287 325}{0,45} = 638 500 \text{ DH} \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

638 500 est le niveau du chiffre d'affaires qui a permis de couvrir la totalité des charges. 1,5 pt

$$\frac{638 500 \times 12}{2 083 000} = 3,67 \text{ mois.} \quad 0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le : 21/04/2011. 0,5 pt

3.
a. ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Capitaux propres	DLMT	
Valeurs comptables	800 000	1 200 000	318 000	1 pt
Immobilisation en non valeurs : 25 000 DH	-25 000	-25 000		1 x 2 = 2 pt
Stock outil : 60 000 DH	60 000			1 pt
Une dette envers le fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois : 18 000 DH			-18 000	1 pt
Des titres et valeurs de placement d'une valeur de 15 000 DH sont difficilement cessibles à court terme.	15 000			1 pt
Valeurs financières	850 000	1 175 000	300 000	

b. Calcul du fonds de roulement liquidité (F.R.L.)

$$\text{Fonds de roulement liquidité} = (1 175 000 + 300 000) - 850 000 = 625 000 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

Interprétation :

Le fonds de roulement est positif : les ressources durables financent intégralement l'actif immobilisé.

1 pt

4.

a. Calcul du montant de l'emprunt

$$V_0 = 61 733,73 \times \frac{1-(1,09)^4}{0,09} = 61 733,73 \times 3,239720 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$V_0 = 199 999,99 \quad 0,75 \text{ pt}$$

$$V_0 = 200 000 \text{ DH} \quad 0,25 \text{ pt}$$

b.

$$A_4 = \frac{61 733,73}{1,09} = 56 636,44 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{CRD début période 4} = A_4 = 56 636,44 \quad 0,5 \text{ pt}$$

$$I_4 = 61 733,73 - 56 636,44 = 5 097,29 \quad 0,5 \times 3 = 1 \text{ pt}$$

Présentation de l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Échéance	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital de fin de période
01/04/2016	56 636,44	5097,29	56 636,44	61 733,73	0
	1 pt	1 pt	1 pt		0,5 pt

NB : Accepter toute autre réponse logique

DOSSIER III : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Coût de l'unité d'œuvre de la section distribution

$$\text{Nombre d'unités d'œuvres} = ((500 \times 350) + (200 \times 440)) / 100 = 2\,630$$

$$\text{Coût de l'unité d'œuvre} = 22\,355 / 2\,630 = 8,50$$

0,75 pt
0,75 pt

2.

a. Coût d'achat du cuir synthétique

Éléments	Qtés	CU	Montant	
Prix d'achat	100	390	39 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Charges indirectes d'approvisionnement	390	41,55	16 204,50	0,5 x 3 = 1,5 pt
Coût d'achat	100	552,045	55 204,50	0,5 x 3 = 1,5 pt

b. Inventaire permanent du cuir synthétique

Éléments	Qtés	CU	Montant	Éléments	Qtés	CU	Montant
Stock initial	20		5 995,50	Sorties			
Entrées	100	552,045	55 204,50	Ballon senior	60	510	30 600
Total	120	510	61 200	Ballon junior	20	510	10 200
				Stock final	40	510	20 400
				Total	120	510	61 200

0,25 x 20 = 5 pt

c. Coût de production des ballons séniors

Éléments	Qtés	CU	Montant	
Charges directes				
Cuir synthétique consommé	60	510	30 600	0,25 x 3 = 0,75 pt
Fil consommé	50	14	700	0,25 x 3 = 0,75 pt
Chambres à air consommées	600	3	1 800	0,25 x 3 = 0,75 pt
MOD Découpe	10	11,40	114	0,25 x 3 = 0,75 pt
MOD Couture	200	14	2 800	0,25 x 3 = 0,75 pt
MOD Finition	10	11,40	114	0,25 x 3 = 0,75 pt
Charges indirectes				
Atelier Découpe	60	428,5	25 710	0,25 x 3 = 0,75 pt
Atelier Couture	200	227,84	45 568	0,25 x 3 = 0,75 pt
Atelier Finition	600	33,24	19 944	0,25 x 3 = 0,75 pt
Coût de production	600	212,25	127 350	

0,75 pt 0,5 pt 0,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS